

Svazek obcí Mikroregionu Žulovska



ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2012

(v Kč)

sestavený ke dni 04.04.2013

Údaje o organizaci

identifikační číslo	71205501
název	Svazek obcí Mikroregionu Žulovska
ulice, č.p.	Skorošice
obec	Skorošice
PSČ, pošta	79066

Kontaktní údaje

telefon
fax
e-mail
WWW stránky

Doplňující údaje organizace

Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy			
Nedaňové příjmy		160,00	161,49
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	218 190,00	415 760,00	415 760,00
Příjmy celkem	218 190,00	415 920,00	415 921,49

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
2141 Příjmy z úroků (část)		160,00	161,49
214 Výnosy z finančního majetku		160,00	161,49
21 Příjmy z vl.činn.a odvody přeb.org.s příj.vzt.		160,00	161,49
2 Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)		160,00	161,49
Vlastní příjmy (třída 1+2+3)		160,00	161,49
4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí	218 190,00	326 760,00	326 760,00
4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů		89 000,00	89 000,00
412 Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně	218 190,00	415 760,00	415 760,00
41 Neinvestiční přijaté transfery	218 190,00	415 760,00	415 760,00
4 Přijaté transfery (součet za třídu 4)	218 190,00	415 760,00	415 760,00
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)	218 190,00	415 920,00	415 921,49

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	218 190,00	415 920,00	360 429,40
Kapitálové výdaje			
Výdaje celkem	218 190,00	415 920,00	360 429,40

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru	92 000,00	103 600,00	103 598,00
501 Platy	92 000,00	103 600,00	103 598,00
5021 Ostatní osobní výdaje	8 000,00	8 000,00	8 000,00
502 Ostatní platby za provedenou práci	8 000,00	8 000,00	8 000,00
50 Výdaje na platy, ost. platby za prov. pr. a pojist.	100 000,00	111 600,00	111 598,00
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený		4 780,00	4 780,00
513 Nákup materiálu		4 780,00	4 780,00
5161 Služby pošt	1 100,00	300,00	264,00
5163 Služby peněžních ústavů	19 952,00	5 500,00	5 561,00
5164 Nájemné		94 756,00	94 756,00
5167 Služby školení a vzdělávání		1 320,00	1 320,00
5168 Služby zpracování dat	18 000,00	11 500,00	11 423,00
5169 Nákup ostatních služeb	10 000,00	111 419,00	111 350,40
516 Nákup služeb	49 052,00	224 795,00	224 674,40
5172 Programové vybavení		4 890,00	4 890,00
517 Ostatní nákupy		4 890,00	4 890,00
5194 Věcné dary		14 487,00	14 487,00
519 Výdaje souv. s neinv. nák., přísp., náhr. a věc. dary		14 487,00	14 487,00
51 Neinvestiční nákupy a související výdaje	49 052,00	248 952,00	248 831,40
5909 Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené	69 138,00	55 368,00	
590 Ostatní neinvestiční výdaje	69 138,00	55 368,00	
59 Ostatní neinvestiční výdaje	69 138,00	55 368,00	
5 Běžné výdaje (třída 5)	218 190,00	415 920,00	360 429,40
Výdaje celkem (třída 5+6)	218 190,00	415 920,00	360 429,40

Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)**55 492,09**

III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska			
Změna stavu krátkod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8115		55 492,09-
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)			55 492,09-

IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav k 31.12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet ÚSC	114 762,52	55 436,38	170 198,90	55 436,38-
Běžné účty fondů ÚSC				
Běžné účty celkem	114 762,52	55 436,38	170 198,90	55 436,38-
Termínované vklady dlouhodobé				
Termínované vklady krátkodobé	60 098,28	55,71	60 153,99	55,71-

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			
Příjmy celkem			
Výdaje celkem			
Obrat			
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			
Změna stavu			
Financování - třída 8			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek		4 890,00	4 890,00
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	879 576,00		879 576,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	600 575,50		600 575,50
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku		4 890,00-	4 890,00-
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí		142 048,00-	142 048,00-
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	600 575,50-		600 575,50-

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	218 190,00	326 760,00	326 760,00
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů		89 000,00	89 000,00

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
----	---------	------	------------------------	------------------------	---------------------	---------------------

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

viz. příloha č. 1

X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM

viz příloha č. 2

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

Razítko účetní jednotky

**Svazek obcí
Mikroregionu Žulovska**
se sídlem: Obec Skorošice, 790 66 Skorošice 93

Osoba odpovědná za účetnictví

Čecháček Jiří

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů

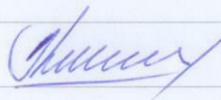
Osoba odpovědná za rozpočet

Čecháček Jiří

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů

Statutární zástupce

František Kadlec - předseda

Podpisový záznam
statutárního zástupce

Toto je potvrzení o vyvěšení závěrečného účtu za rok 2012 na úřední desce a elektronické úřední desce obce/města.

Vyvěšeno:Sejmuto:

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KUOK/48616/2012/KŘ-K/7331

Č.j.: KUOK 2530/2013

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

Přílohy: 0

Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí
Mikroregionu Žulovska za rok 2012,
IČ 71205501**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** provedeného dne 15. 10. 2012 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření uskutečněného** dne 4. 4. 2013.

Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Skorošice

Přezkoumané období: 1. 1. 2012 - 31. 12. 2012

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Vejrostová
- kontrolor: Ing. Edvín Bullawa

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje Bc. Ing. Libor Kolář

Zástupci svazku obcí: František Kadlec - předseda svazku
Jiří Čecháček - ekonom
Zdeněk Zapletal - manažer svazku

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2012

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona).

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2012 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpisy: z Volksbank a Komerční banky (ZBÚ) za září 2012
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u Volksbank a Komerční banky (ZBÚ) k 31. 12. 2012
- Bankovní výpis: z Komerční banky (termínovaný účet) za září 2012
- Bankovní výpis: z termínovaného účtu vedeného u Komerční banky k 31. 12. 2012
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2012; směrnice č. 7/2011 - Inventarizace majetku a závazků; plán inventur pro rok 2012 ze dne 2. 10. 2012; příkaz předsedy svazku číslo 1/2012 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků

ke dni 31. 12. 2012 ze dne 2. 10. 2012; inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2012; zápis o inventarizaci ze dne 31. 1. 2013

- Návrh: závěrečného účtu Svazku obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2011 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření SOMŽ zveřejněný na klasických a elektronických úředních deskách členských obcí (Černá Voda, Kobylá nad Vidnavkou, Skorošice, Stará Červená Voda, Vápenná, Velká Kraš, Vidnava a Žulová)
- Návrh rozpočtu: Svazku obcí Mikroregionu Žulovska na rok 2013 zveřejněný na klasických a elektronických úředních deskách členských obcí (Černá Voda, Kobylá nad Vidnavkou, Skorošice, Stará Červená Voda, Vápenná, Velká Kraš, Vidnava a Žulová) od 28. 11. 2012 do 18. 12. 2012
- Návrh rozpočtu: Svazku obcí Mikroregionu Žulovska na rok 2012 zveřejněný na klasických a elektronických úředních deskách členských obcí (Černá Voda, Kobylá nad Vidnavkou, Skorošice, Stará Červená Voda, Vápenná, Velká Kraš, Vidnava a Žulová)
- Plán: změny metody dle ČÚS za období 12 /2011 schválený na schůzi Svazku obcí Mikroregionu Žulovska dne 19. 6. 2012
- Příloha: sestavená k 30. 9. 2012
- Příloha: sestavená k 31. 12. 2012
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené dne 19. 6. 2012 a č. 2 schválené dne 2. 10. 2012
- Rozpočtové opatření: č. 3 schválené dne 18. 12. 2012
- Rozpočtový výhled: na roky 2012 - 2015
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2012
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2012
- Schválený rozpočet: Svazku obcí Mikroregionu Žulovska na rok 2012 ze dne 15. 12. 2011
- Schválený rozpočet: Svazku obcí Mikroregionu Žulovska na rok 2013 ze dne 18. 12. 2012
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku v rámci POV Olomouckého kraje uzavřená dne 2. 7. 2012 mezi Olomouckým krajem a Svazkem obcí Mikroregionu Žulovska ve výši 89 000 Kč (max. 45 %) na realizaci projektu s názvem "Skorošická olympiáda", rozpočtové opatření KÚOK na poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze dne 17. 7. 2012 (ÚZ 00 017) + vyúčtování
- Účetní deník: za období 10 - 12/2012
- Účetní deník: za období 01 - 09/2012
- Účetní doklady: k bankovním výpisům KB za období 01 - 09/2012
- Účetní doklady: k bankovním výpisům KB za období 10 - 12/2012
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2012
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2012
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2012
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2012
- Zápis: kontrolního výboru Svazku obcí Mikroregionu Žulovska ze dne 8. 11. 2012
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze dne 9. 2. 2012, 26. 4. 2012, 19. 6. 2012 a 2. 10. 2012

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze dne 18. 12. 2012
- Závěrečný účet: Svazku obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2011 schválený s výhradou dne 19. 6. 2012

V kontrolovaném období, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí, Svazku obcí Mikroregionu Žulovska:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.),
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2012

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2011 bylo zjištěno:

1. Kontrolou bylo zjištěno, že Svazek obcí Mikroregionu Žulovska k 31. 12. 2011 neprovedl odpis dlouhodobého hmotného majetku. Svazek obcí v měsíci květen až červenec 2011 zařadil do užívání na účet 022 - samostatné movité věci a soubory movitých věcí majetek ve výši 879 576 Kč. K 31. 12. 2011 neprovedl výpočet opravek podle ČÚS č. 708 - odpisování dlouhodobého majetku.

Porušeno ustanovení odst. 9 § 66 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že první použití metody odpisování dlouhodobého majetku provedou účetní jednotky poprvé v účetní závěrce stanovené k 31. prosinci 2011.

Nedodržen ČÚS pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku, který stanoví základní postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku a dále postupy pro změnu metody za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami v položkách vykazovaných za podmínek stanovených vyhláškou.

Přijaté opatření: k 31. 12. 2012 provedl svazek obcí opravu odpisu dlouhodobého majetku za rok 2011 a 2012 - **nedostatek byl napraven**

2. Dobrovolný svazek obcí přijal účelovou investiční dotaci ve výši 440 000 Kč na realizaci projektu "Nákup vybavení pro Mikroregion Žulovsko" z rozpočtu Olomouckého kraje v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2011. Dále přijal dobrovolný svazek obcí investiční transfery (8 x 55 000 Kč) od členských obcí na financování vlastního podílu. Kontrolou bylo zjištěno, že dobrovolný svazek obcí zaúčtoval tyto transfery chybně na výnosový účet 672 - Výnosy územních rozpočtů z transferů. Správně měly být přijaté investiční transfery účtovány na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Nedodržen Český účetní standard č. 703 - Transfery, jehož cílem je stanovit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, základní postupy účtování transferů za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami v položkách vykazovaných za podmínek stanovených vyhláškou.

Přijaté opatření: - dokladem č. 912002 ze dne 1. 3. 2012 byla investiční dotace zaúčtována na účet 403 - **nedostatek byl napraven**

3. Svazek obcí Mikroregionu Žulovska provedl k 31. 12. 2011 inventarizaci majetku a závazků, kterou zjistil skutečný stav veškerého majetku a závazků, ale neověřil, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Svazek obcí nezjistil inventarizací rozdíl mezi skutečným stavem a účetním stavem krátkodobého finančního majetku ve výši 90,21 Kč.

Porušeno ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde stanoví, že účetní jednotky inventarizaci zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3.

Přijaté opatření: - **jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek z roku 2011**, svazek obcí provedl dodatečně ověření a opravu skutečného stavu se stavem v účetnictví

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Žulovska bylo zjištěno:

1. Schůze Svazku obcí Mikroregionu Žulovska schválila dne 15. 12. 2011 rozpočet na rok 2012 dle přiložené přílohy. Kontrolou Výkazu FIN 2 -12 M sestaveného k 30. 9. 2012 bylo zjištěno, že schválený rozpočet byl přenesen do Výkazu FIN 2 -12 M v odlišné podobě.

Porušeno ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že územní

samosprávné celky a svazky obcí uskutečňují své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a vykonává kontrolu svého hospodaření podle zvláštního právního předpisu upravujícího finanční kontrolu ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.

Porušeno ustanovení přílohy č. 4 odst. 2 vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M).

Přijaté opatření: ve výkazu FIN 2- 12 M k 31. 12. 2012 je schválený rozpočet na rok 2012 v podobě, v jaké byl schválen na schůzi Svazku obcí Mikroregionu Žulovska dne 15. 12. 2011 - **nedostatek byl napraven**

2. Kontrolou schváleného Plánu změny metody dle ČÚS 708 za období 1/2011 bylo zjištěno, že majetek (inventurní číslo 201104) - Vytápění je odepisován z nesprávné pořizovací ceny 28 200 Kč, jelikož podle inventurního soupisu majetku k 31. 12. 2011 je cena Vytápění (inventurní číslo 201104) 56 400 Kč. Dále bylo zjištěno, že k majetku (inventurní číslo 201101 - 201107) je chybně přiřazen transfer ve výši 50% z pořizovací ceny majetku, správně měl být přiřazen transfer ve výši 100% z pořizovací ceny majetku, jelikož byl tento majetek pořízen v roce 2011 z investiční dotace od Olomouckého kraje (50%) a z investičních příspěvků od členských obcí (50%).

Porušeno ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen „standardy“). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy.

Nedodržen ČÚS pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku, který stanoví základní postupy pro určení výše odpisu dlouhodobého majetku a dále postupy pro změnu metody za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami v položkách vykazovaných za podmínek stanovených vyhláškou.

Přijaté opatření: k 31. 12. 2012 bylo odepisování majetku (inventurní číslo 201104) - Vytápění za rok 2011 a 2012 opraveno a k majetku (inventurní číslo 201101 - 201107) byl přiřazen transfer ve výši 100 % - **nedostatek byl napraven**

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2012 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,0 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,0 %
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

Skorošice, 4. 4. 2013

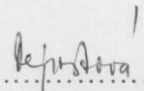
Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

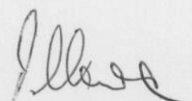
**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE**

40


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Edvín Bullawa

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona.

Stanovisko zašle dobrovolný svazek obcí na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný předseda Svazku obcí Mikroregionu Žulovska prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2012 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Žulovska obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda svazku dne 4. 4. 2013

František Kadlec

.....

**Svazek obcí
Mikroregionu Žulovska**

se sídlem: Obec Skorošice, 790 66 Skorošice 93

.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Mikroregionu Žulovska

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

Upozornění:

Dne 4. července 2012 byl ve Sbírce zákonů vyhlášen zákon č. 239/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a další související zákony:

- novela zákona o účetnictví přináší **v § 4 odst. 8 povinnost schvalování účetních závěrek** některými vybranými účetními jednotkami,
- **zákon č. 128/2000 S., o obcích**, ve znění pozdějších předpisů je **v § 50 odst. 2** doplněn o povinnost „určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví“.